

Βεβαιώσεις αμοιβών και παρακρατήσεων 2020

Στο παρακάτω link υπάρχουν οι σχετικές διατάξεις καθώς και η εφαρμογή δημιουργίας των αρχείων ετήσιων βεβαιώσεων.

<https://www.aade.gr/epiheiriseis/forologikes-ypiresies/diloseis-parakratoymenon-prokatabliteon-foron/ypoboli-bebaiosis-apodohon-i-syntaxeon-amoiwon>

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ Α.1025/2020 (Ετήσιες Βεβαιώσεις)

Παρακάτω ακολουθούν ορισμένες επισημάνσεις αναφορικά με την υποβολή αρχείων ετήσιων βεβαιώσεων για την καταβολή αμοιβών και παρακράτηση φόρων σε μισθούς, δικαιώματα, τόκους και μερίσματα.

Άρθρο 6, παρ.3: Η υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου στην ΑΑΔΕ δεν εξαντλεί τις υποχρεώσεις του εργοδότη. Πρέπει να δοθούν και ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα οι σχετικές βεβαιώσεις στους δικαιούχους

Άρθρο 6, παρ.8: Οι αμοιβές εργαζομένων που απασχολούνται στις τεχνικές εταιρείες και είναι στην κατηγορία παρακράτησης με 5% καθώς και οι ξεναγοί ανάλογης παρακράτησης 5%, υποβάλλονται με κωδικό 1 του αρχείου μισθωτής εργασίας-συντάξεις.

Άρθρο 6, παρ.27: Οι αμοιβές προς πρόσωπα που κατά τον 4172 θεωρούνται ως μισθωτοί (75% του εισοδήματος από έναν εργοδότη κτλ) υποβάλλονται με το αρχείο αμοιβών επιχειρηματικής δραστηριότητας και κωδικό 1.

Άρθρο 6, παρ.29: Στην περίπτωση της 100% αναγνωρισμένης υπεργολαβίας σε κοινοπραξία από τον κύριο του έργου δηλ. όταν ο ανάδοχος τιμολογεί το δημόσιο και η κοινοπραξία τιμολογεί με το ισόποσο τον ανάδοχο και επομένως ο ανάδοχος έχει έσοδο μείον έξοδο φορολογητέο αποτέλεσμα ΜΗΔΕΝ ο φόρος των τεχνικών έργων 3% **δεν** αποδίδεται δυο φορές.

Οι βεβαιώσεις αποστέλλονται ως εξής:

- Δημόσιος φορέας κωδικός 2 για το ΑΦΜ του Αναδόχου

Ανάδοχος κωδικός 14 για το ΑΦΜ της Κοινοπραξίας και ΔΙΑΓΡΑΦΕΙ από το έντυπο Ν στον κωδικό 090 την παρακράτηση από το δημόσιο

Άρθρο 6, παρ.33: Στην περίπτωση προμερισμάτων καθώς και στις προσωρινές απολήψεις στις ΕΠΕ και ΙΚΕ, δεν υποβάλλουμε ποσά. Αυτά θα υποβληθούν κατά το έτος της έγκρισής τους, δηλαδή το 2020

Άρθρο 6, παρ.34: Οι αμοιβές που λαμβάνουν μέλη του ΔΣ από την διανομή των κερδών, αντιμετωπίζονται ως μερίσματα και κατά συνέπεια υποβάλλονται με το αρχείο Μερισμάτων με την χρήση του κωδικού 1.

Άρθρο 6, παρ.35: Τα μερίσματα από την διανομή κερδών εταιρείας με απλογραφικά βιβλία υποβάλλονται με τον κωδικό 2. Στην περίπτωση αυτή δεν εμφανίζεται φόρος δεδομένου ότι δεν γίνεται παρακράτηση. Η υποβολή πραγματοποιείται για τα μερίσματα αυτά μόνο όταν δικαιούχος είναι Φυσικό Πρόσωπο.

Άρθρο 6, παρ.36: Οι τόκοι που καταβάλλονται σε τρίτους, πλην τραπεζών, π.χ. από δάνειο που έχει χορηγήσει ΦΠ σε εταιρεία, και έχει γίνει παρακράτηση φόρου, υποβάλλονται με την χρήση του κωδικού 3.

Άρθρο 6, παρ.40: Τα μερίσματα που λαμβάνουν ΦΠ μέτοχοι με ποσοστό μεγαλύτερο από 3%, που ταυτόχρονα είναι και μέλη του Δ.Σ., υποβάλλονται με την χρήση του κωδικού 8. Αντίθετα τα μερίσματα Φ.Π. που συμμετέχουν στο ΜΚ με ποσοστό μικρότερο του 3% που είναι και μέλη του ΔΣ, υποβάλλονται με τον κωδικό 1.

Άρθρο 6, παρ.41: Οι αμοιβές που λαμβάνουν μέλη του ΔΣ που ΔΕΝ είναι μέτοχοι και προέρχονται από την διανομή των κερδών, θεωρούνται ως μερίσματα και υποβάλλονται με τον κωδικό 9

Άρθρο 6, παρ.45: Αν ο δικαιούχος των μερισμάτων, τόκων ή δικαιωμάτων είναι εταιρεία αλλοδαπή χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα, δεν υποβάλλουμε τις σχετικές συναλλαγές.

Άρθρο 7, παρ.1: Η προθεσμία υποβολής για τα μερίσματα εταιρειών με απλογραφικά βιβλία, είναι η προηγούμενη ημέρα της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης εισοδήματος των εταιρειών αυτών.

ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ-ΑΡΘΡΑ ΤΗΣ Α.1025/2020

Άρθρο 6

Υποχρέωση Και αποστολής βεβαίωσης στον δικαιούχο

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

Παρακρατήσεις 5% σε οικοδόμους και ξεναγούς

8. Αμοιβές που καταβάλλονται σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, καθώς και σε ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.1545/1985, επί του καθαρού ποσού των οποίων διενεργείται, από 14.6.2018, παρακράτηση φόρου με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) (ΠΟΛ.1147/2018 εγκύκλιος), αποστέλλονται με τον κωδικό 1 του αρχείου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Αμοιβές ελευθ. Επαγγελματιών που για τον 4172 θεωρούνται μισθωτοί

27. Οι υπόχρεοι υποβολής ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποστέλλουν τις αμοιβές που εντάσσονται στην περ.στ΄ της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 συμπληρώνοντας τον κωδικό 1 του Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Περ. στ, παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/13:

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

.....

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, **ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα** ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του.

Περίπτωση 100% υπεργολαβίας

29. Για την εφαρμογή των διατάξεων των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης δ' της **παραγράφου 1 του άρθρου 64** του ν.4172/2013 και όσον αφορά την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου της περίπτωσης αυτής, κατά την **κωδικοποίηση του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο κωδικός 2 συμπληρώνεται από τον κύριο του έργου ενώ ο κωδικός 14 συμπληρώνεται από τον αρχικό ανάδοχο.**

Ο αρχικός ανάδοχος καταχωρεί το ποσό της ακαθάριστης αμοιβής και τον φόρο που παρακρατήθηκε από τον κύριο του έργου και ο οποίος συμψηφίζεται από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας βάσει βεβαιώσεων που χορηγεί σε αυτές σύμφωνα με τα οριζόμενα στις υπόψη διατάξεις. Στη συνέχεια, ο αρχικός ανάδοχος (νομικό πρόσωπο, νομική οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα) θα πρέπει να διαγράψει κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του τον ως άνω παρακρατηθέντα από τον κύριο του έργου φόρο από τους αντίστοιχους κωδικούς των παρακρατηθέντων φόρων.

Προμερίσματα

33. Ο χρόνος απόκτησης των μερισμάτων είναι αυτός που προβλέπεται στην **ΠΟΛ.1223/2015** εγκύκλιο και συνεπώς στα εισοδήματα από μερίσματα με τον κωδικό 1 του Παραρτήματος 3 - Μεριίσματα (προ φόρου) ν.π. και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών με διπλογραφικά βιβλία - **δεν περιλαμβάνονται τα προμερίσματα ΑΕ, καθώς και οι προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ, καθόσον αυτά αποτελούν εισόδημα του φορολογικού έτους 2020.**

Αμοιβές ΔΣ κατά την διανομή κερδών

34. Στα μερίσματα με τον κωδικό 1 αναγράφονται **και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ**, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό **από τα κέρδη** του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας (ΠΟΛ.1042/2015 εγκύκλιο).

Μεριίσματα απλογραφικών βιβλίων

35. Στα μερίσματα με τον κωδικό 2 - Μεριίσματα ν.π. και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών **με απλογραφικά βιβλία**- δεν συμπληρώνεται φόρος, διότι δεν παρακρατείται, αφού τα εισοδήματα αυτά δεν φορολογούνται. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο όταν ο δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο.

Τόκοι

36. Στα εισοδήματα από τόκους με **τον κωδικό 3 - Τόκοι** (προ φόρου) εκτός τόκων που αφορούν τραπεζικές καταθέσεις – **περιλαμβάνονται όλες οι κατηγορίες των τόκων που υπάγονται σε φόρο**, εκτός από τους τόκους τραπεζικών καταθέσεων της Απόφασης **ΠΟΛ.1033/2014** (τόκοι εταιρικών ομολόγων, **τόκοι δανεισμού**, οι τόκοι των εφάπαξ χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από το λογαριασμό νεότητας του Ο.Τ.Ε. Α.Ε., τόκοι από δικαστικές αποφάσεις, κ.λπ.).

Κατηγορίες μερισμάτων ΑΕ

40. Στα μερίσματα με τον **κωδικό 8** αποστέλλονται τα μερίσματα μετόχων ΑΕ με **ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 3% ανεξαρτήτως αν λαμβάνουν αμοιβές λόγω συμμετοχής τους στο Δ.Σ.** Αφορά ποσά που διανέμονται από τα κέρδη μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Ανωμόνων Εταιριών **σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους**, με συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 3% και όχι μερίσματα άλλης μορφής Ν.Π. (π.χ. ΕΠΕ-ΙΚΕ) για τα οποία γίνεται η χρήση του κωδικού 1 του ίδιου αρχείου. Τα μερίσματα αυτά δεν θα σταλούν και με τον κωδικό 1 του ίδιου αρχείου. **Ειδικά τα μερίσματα μετόχων ΑΕ με ποσοστό συμμετοχής μικρότερο του 3% που είναι και μέλη ΔΣ αποστέλλονται με τον κωδικό 1 του Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα.**

Αμοιβές μη μετόχων

41. Με τον **κωδικό 9** του Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, αποστέλλονται **οι αμοιβές μελών Δ.Σ. Α.Ε. που δεν συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο**, προέρχονται από τα κέρδη της εταιρίας, εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση και **συνιστούν εισόδημα από μερίσματα** (**ΠΟΛ.1042/2015** εγκύκλιος).

Μη υποβολή αν δικαιούχος κάτοικος εξωτερικού

45. Για καταβολή εισοδημάτων που αφορούν **μερίσματα** νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, **τόκους** (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων) **και δικαιώματα** σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες **που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους και δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα**, **δεν απαιτείται η υποβολή ηλεκτρονικού αρχείου** βεβαιώσεων από τους υπόχρεους σε παρακράτηση φόρου, με βάση τις διατάξεις του **άρθρου 61** του ν.4172/2013.

Άρθρο 7

1. Για το φορολογικό έτος 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13η Μαρτίου 2020. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές **οντότητες με απλογραφικά βιβλία**, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η **προηγούμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ν.π.** και νομικών οντοτήτων.

19/2/2020

ΣΑΜΟΛΗΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ